



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 31-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2823

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, οδός, Τ.Κ. 15343, κατά των υπ' αριθμ. /2017 και /2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./2017 και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ καθώς και την οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ./2017 (α.π.) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 € για την περίοδο 05/05/2017- 30/06/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 και 11 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της σχετικής ΑΥΟ ΠΟΛ. 1108/14.04.2014.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 01/09/2017, τη με αριθμό καταχώρησης **αρχική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/14.04.2014, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την επίμαχη περίοδο είναι η 31η Ιουλίου.

β) Με την υπ' αρ./2017 (α.π.) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 € για την περίοδο 05/05/2017- 30/06/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 και 11 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της σχετικής ΑΥΟ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 31/10/2017, τη με αριθμό καταχώρησης **τροποποιητική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/14.04.2014, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την επίμαχη περίοδο είναι η 31η Ιουλίου.

Ιστορικό

Στις 05/05/2017 προσήλθε στη ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, ο νομίμως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος,, με σκοπό τη μεταβολή εργασιών φυσικού προσώπου και τη δήλωση εγκατάστασης εσωτερικού της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας. Αναφορικά με τη μεταβολή και τη συμπλήρωση του εντύπου μεταβολής Μ3 είχε διαγραφμιστεί εκ του εξουσιοδοτημένου η υπαγωγή στο ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ο λογιστής προσπαθώντας να υποβάλλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ δευτέρου τριμήνου του 2017 (για την περίπτωση της περιόδου 05/05/2017 – 30/06/2017) διαπίστωσε πως το σύστημα του taxisnet δεν έδινε το δικαίωμα να την υποβάλλει αναφέροντας πως δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση υποβολής Φ.Π.Α..

Στις 22-08-2017, προς διερεύνηση του ανωτέρω γεγονότος, προσέφυγε στη ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και συγκεκριμένα στο τμήμα του μητρώου για να διαπιστωθεί ο λόγος της μη υπαγωγής της στο ΦΠΑ, παρόλο που είχε συμπληρωθεί στο έντυπο.

Η αρμόδια υπάλληλος του Μητρώου, αφού εξέτασε το φάκελο με τη μεταβολή, διαπίστωσε ότι η ίδια, εκ παραδρομής, δε συμπλήρωσε την υπαγωγή στο ΦΠΑ όπως όριζε το αντίστοιχο έντυπο Μ3 και προχώρησε στη μεταβολή προσθέτοντας την υπαγωγή στο ΦΠΑ, εκδίδοντας έντυπο μεταβολής όπου ανέφερε στον κωδικό ΑΙΤΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ: «ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΑΘΟΣ ΧΡΗΣΤΗ».

Εν συνεχεία, την 01/09/2017, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017.

Ακολούθως, στις 31/10/2017, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό καταχώρησηςτροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας ως λόγο ότι η καθυστέρηση οφειλόταν σε λάθος της αρμόδιας υπαλλήλου της ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ η οποία εκ παραδρομής δε συμπλήρωσε την υπαγωγή στο Φ.Π.Α. όπως όριζε το αντίστοιχο έντυπο Μ3.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 38 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο,

προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108/2014 διευκρινίζεται ότι :

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με **άρθρο 54§2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` και στ` της παραγράφου 1.....».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017, είναι η 31-07-2017.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσέφυγε στη ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ στις 22-08-2017 προκειμένου να διαπιστώσει, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της ίδιας, το λόγο για τον οποίο δε μπορούσε να υποβάλει την περιοδική δήλωση για την εν λόγω περίοδο. Συνεπώς είχε παρέλθει εύλογο χρονικό διάστημα από την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 01/09/2017, τη με αριθμό καταχώρησης **αρχική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017, ήτοι πέραν της ταχθείσης για την υποβολή της, ημερομηνία σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή, επιπρόσθετα η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 31/10/2017, τη με αριθμό καταχώρησης **τροποποιητική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 05/05/2017- 30/06/2017, ήτοι πέραν της ταχθείσης για την υποβολή της, ημερομηνία σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01-02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ./2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.α' του ν. 4174/2013 : **100,00 ευρώ**

Β) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ./2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.α' του ν. 4174/2013 : **100,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.